



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ
ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ (САВСКИ
ВЕНАЦ), БЕОГРАД**



Број: 400-1179/2024-06/3
Београд, 20. децембар 2024. године



Садржај:

1. Увод	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају	6
2.1. Јавне набавке	6
2.1.1. Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности	6
2.1.2. Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуда.....	7
2.1.3. Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација	8
2.1.4. Неправилност везана за јавне набавке – објављивање огласа о јавним набавкама	10
2.1.5. Неправилност везана за јавне набавке – мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом	11
2.1.6. Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора	12
2.1.7. Неправилност везана за јавне набавке – набавке без примене закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона	13
2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.....	14
2.2.1. Неправилност везана за привремене и повремене послове	14
3. Мишљење	15



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд, за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број 400-49/2023-06/14 од 10. јула 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у свим деловима.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд за 2022. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд, у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд, за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да мере исправљања нису исказане за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване и постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. јула 2023. године до 13. октобра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности до краја 2023. године и у 2024. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања из 2023. године.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је 2015. године, након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а. д., кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва. Спроведеним поступком статусне промене, издвајање уз оснивање, издвојена су четири нова друштва капитала као стипендијаци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а. д., и то: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије, Београд; Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго; Акционарско друштво за железнички превоз путника Србија Воз и Железнице Србије а. д., после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7359/2015 од 2. јула 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69692/2015 од 10. августа 2015. године.

Претежна делатност: 5221-Услугне делатности у копненом саобраћају.

Претежна делатност Друштва је 52.21- Услугне делатности у копненом саобраћају која обухвата управљање јавном железничком инфраструктуром и то у делу одржавања јавне железничке инфраструктуре; организовања и регулисања железничког саобраћаја, обезбеђење приступа и коришћења јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим железничким превозницима, као и правним и физичким лицима која обављају превоз за сопствене потребе; заштита јавне железничке инфраструктуре. Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

Оснивач Друштва је једини акционар Друштва.



Остваривање општег интереса у Друштву обезбеђује се давањем сагласности Оснивача на:

- 1) статут
- 2) тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др)
- 3) друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности за коју је основано Друштво

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора.

Пун назив: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац

Скраћени назив: Инфраструктура железнице Србије а.д.

Седиште: Београд, Савски Венац

Улица и број: Немањина 6

Матични број: 21127094

ПИБ: 109108420

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1.338.274.664 динара и уговорене вредности 1.247.457.810 динара, документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Наиме, Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора односно добијене информативне понуде, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. години.

Такође, поред прописаног начина утврђивања и документовања процењене вредности Правилником о ближем уређивању поступка набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донете Инструкције/упутства у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности, Друштво није прописало и успоставило контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво у поменутој инструкцији која је достављена уз Одазивни извештај дало јасно упутство да се неће узимати у разматрање захтеви за покретање поступка јавне набавке који не садрже доказе о начину утврђивања износа процењене вредности, односно у погледу истраживања и испитивања тржишта. Даље, Друштво наводи да је дана 2. октобра 2023. године, у организацији Сектора за набавке и централна стоваришта одржан састанак са представницима



руководиоца сектора предлагача као организационих јединица који нису на правилан начин документовали износ процењене вредности, а све са циљем да наведене активности у наредном периоду буду обављене на правилан начин и у складу са препорукама Државне Институције.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаном састанку број 24/2023-2801/1 од 2. октобра 2023. године

- допис бр. 24/2022-415 од 23. фебруара 2023. године упућен Сектору за грађевинске послове којим је враћен Захтев због недостављања адекватних доказа о процењеној вредности;

- допис бр. 24/2022-447 од 24. фебруара 2023. године упућен Сектору за електротехничке послове којим је враћен Захтев због недостављања адекватних доказа о процењеној вредности;

- Допис број 24/2022-594 од 7. марта 2022. године упућен организационим јединицама Друштва – секторима корисницима и носиоцима планирања, чији је предмет инструкција/упуство у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију о утврђивању процењене вредности предмета јавне набавке у спроведеним поступцима јавних набавки код који су утврђене неправилности у поступку ревизије:

- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,

- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,

- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта,

- ЈН 130 - 2024 - Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС,

- ЈН 220 - 2023 - Рашчишћавање терена након ванредног догађаја,

- ЈН 313 - 2024 - Материјал са извођењем радова на измештању телекомуникационих каблова у железничкој станици Топчидер,

- ЈН 60 - 2024 - Чишћење објеката Друштва.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на утврђивање процењене вредности, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.1.2. Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуда

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није у два поступка јавних набавки, процењене вредности 76.710.000 динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 76.215.000 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве (јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који



су одређени у документацији о набавци) што није у складу са чланом 146 став 1, нити са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у случају постојања дилеме у погледу вршења стручне оцене поднетих понуда, постигнут договор да се у одређеним случајевима контактира Канцеларија за јавне набавке, која пружа телефонске консултације Наручиоцима у случају постојања одређених дилема у погледу правилне примене норме прописане Законом о јавним набавкама, а такође да се у одређеним случајевима Наручилац обраћа наведеном државном органу у писаној форми са захтевом за тумачењем и применом одређене законске норме на конкретан случај. Такође, дана 2. октобра 2023. године одржан је састанак са лицима, која су у оквиру сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама, које су узроковале нејасноће и недоумице у примени и разматрана је пракса Републичке комисије за заштиту права у виду донетих решења наведеног државног органа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службену белешку о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2. октобра 2023, године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на стручну оцену понуда, веродостојни.

2.1.3. Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација

2.1.3.1. Опис неправилности

У осам поступака јавних набавки процењене вредности 750.000.000 динара и уговорене вредности 700.924.595 динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација у једном поступку јавне набавке процењене вредности 140.000.000 динара и уговорене вредности 140.000.000 динара није сачињена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду јер није јасно одређен критеријум за избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 82 - 2022).

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 70.000.000 динара и уговорене вредности 70.000.000 динара као критеријум за избор привредног субјекта одређен је услов који се односи на предмет набавке, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45 - 2022).

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 50.000.000 динара и уговорене вредности 50.000.000 динара, Друштво није обликовало у више партија јавну набавку, а исто је било објективно могуће, а критеријуми за избор привредног субјекта



који се односе на претходно искуство понуђача за извршење уговора дискриминаторске су природе, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама. (ЈН 120 - 2022).

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 159.878.622 динара. Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује тражени кадровски капацитет-најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 7 - 2022).

У четири поступка јавне набавке (ЈН 224 – 2022 - обликована у четири партије) процењене вредности 330.000.000 динара, а уговорене вредности 281.045.974 динара, критеријуми за избор привредног субјекта одређени су тако да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у случају дилеме у погледу потребе обликовања предмета јавне набавке у партије и правилног начина дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, постигнут договор да се у одређеним случајевима контактира Канцеларија за јавне набавке која у оквиру своје делатности пружа телефонске консултације Наручиоцима у случајевима постојања одређених дилема у погледу правилне примене норме прописане Законом о јавним набавкама. Такође, дана 2.10.2023. године одржан је састанак са лицима која су у оквиру Сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама које су узроковале нејасноће и недоумице у примени и разматрана је пракса Републичке комисије за заштиту права у виду донетих решења наведеног државног органа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2.10.2023

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију за предмете набавки код којих су у поступку ревизије утврђене неправилности и то:

- ЈН 130 - 2024 - Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС,
- ЈН 122 - 2023 - Набавка туцаника са превозом,
- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи бр.219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац, - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 270 - 2023 - Грађевински радови на сређивању станица,
- ЈН 262-2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са изградом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261-2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са изградом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 60 - 2024 - Чишћење објеката Друштва.



2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на конкурсну документацију, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.1.4. Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво је у два поступка јавне набавке процењене вредности 560.000.000 динара и уговорене вредности 521.544.801,51 динара, обавештења о додели уговора објавило у року од 38 дана у једном поступку, односно у року од 349 дана у другом поступку, од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у Одазивном извештају навело да по налогу Сектора за набавке и централна стоваришта именовано је лице које ће путем Портала јавних набавки вршити контролу да ли је у свим поступцима јавних набавки чији су јавни позиви објављени на порталу поступано у складу са законском обавезом Наручиоца у погледу објављивања потребних огласа у законом прописаним роковима, а нарочито у погледу објаве обавештења о додели уговора (оквирног споразума) или обавештења о обустави поступка јавне набавке. Такође, дана 2.10.2023. године одржан је састанак са лицима која су у оквиру Сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама које уређују обавезу Наручиоца о објављивању одређене врсте огласа и поступања у роковима дефинисаним Законом о јавним набавкама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2. октобра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

-23 – 2024 - Збрињавање отпадних дрвених прагова који имају својство опасног отпада у отвореном поступку

- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи бр.219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,

- ЈН 270 - 2023 - Грађевински радови на сређивању станица,

- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,

- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта,

- ЈН 302 – 2023 - Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем.



2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање огласа, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.1.5. Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години није поштовало одредбе код шест закључених уговора, у вредности од 1.184.247.728 динара, начина испоруке добара и извршење услуга, рока за увођење извођача у посао за извођење радова, рокова за извођење радова и вођење грађевинских дневника, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45 - 2022, 105 - 2022, 7 - 2022, 8 - 2022, 27 - 2022 и 98 - 2022).

Такође, Друштво је приликом закључења једног уговора у вредности од 50.000.000 динара са изабраним понуђачем (ЈН 120 - 2022) мењало рок важења уговора у односу на конкурсну документацију, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у Одазивном извештају навело да је 2. октобра 2023. године одржан састанак са руководиоцима представницима предлагача у чијем раду су констатоване одређене неправилности које се тичу реализације уговора. С тим у вези, наведеним овлашћеним представницима наведених организационих јединица су пружене ближе инструкције у погледу дозвољених начина измене уговора о јавној набавци, а такође су разматране све наведене неправилности како би исте биле отклоњене у наредном периоду (обраћање уговореној страни у циљу благовременог достављања потребних средстава финансијског обезбеђења, правилан начин вођења грађевинског дневника)

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаном састанку број 24/2023-2801/1 од 2.октобра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију за предмете набавки код којих су у поступку ревизије утврђене неправилности и то:

- ЈН 36 – 2023 - Набавка туцаника са превозом,
- ЈН 302 – 2023 - Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем,
- ЈН 21 – 2023 - Импрегнисана скретничка грађа,
- ЈН 98 – 2022 - Набавка, монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик,
- ЈН 20 – 2024 - Замена горњег строја на прузи бр.219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 262 – 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,



- ЈН 261 – 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта.

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на извршење уговора, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.1.6. Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора

2.1.6.1 Опис неправилности

Увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора утврђено је да Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора, односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова, односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора. Презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82 - 2022, ЈН 157 - 2022, ЈН 96 - 2022 и ЈН 105 - 2022), не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге, односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је уз Одазивни извештај навело да ће благовремено извршити начин вођења евиденције који се односи на праћење извршења уговора, у циљу да се евидентирају и подаци на које је указала Државна ревизорска институција, а који до сада нису били евидентирани.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило евиденције о извршењу уговора за поступке јавних набавки:

- ЈН 36 - 2023 - Набавка туцаника са превозом,
- ЈН 302 – 2023 - Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем,
- ЈН 98 – 2022 - Набавка, монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик,



- ЈН 20 – 2024 - Замена горњег строја на прузи бр.219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 – 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта.
- Захтев Сектора за набавке и централна стоваришта упућен Сектору за информационе технологије 29. августа 2024. године за набавку Софтвера за праћење реализације набавки (уговора)
- Нацрт инструкције за праћење реализације уговора у области јавних набавки.

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на праћење извршења уговора, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.1.7. Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона

2.1.7.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 25.598.683 динара без ПДВ-а, без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је уз Одазивни извештај навело да ће Друштво у наредној буџетској години приликом припреме плана јавних набавки као и свих измена наведеног акта, посебно посветити пажњу на законске одредбе које регулишу предмет набавке као функционалну, техничку и друго објективну целину, и у том циљу консултовати стручна лица радно ангажована код Наручиоца у циљу неспорног констатовања и утврђивања непостојања или постојања истоврсности код одређених предмета јавних набавки.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Захтев за покретање поступка јавне набавке број 29/2024-607 од 1. новембра 2024. године чији предмет је набавка телекомуникационих услуга;
- документација за спровођење јавних набавки чији предмет је производња информативних прилога за електронске медије и друштвене мреже; промотивна ТВ, интернет и радијска продукција; припрема и израда медијских садржаја; продукција и стриминг филмских и видео презентација комерцијалних услуга;



- извештај о спроведеним набавкама на које се закон о јавним набавкама не примењује за 2023. и 2024. годину;
- Фактуре и аналитичке картице добављача.

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на набавке без примене Закона о јавним набавкама, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

2.2.1. Неправилност везана за привремене и повремене послове

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17.207.895 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је уз Одазивни извештај навело да се предузимање мера исправљања односи на закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова у складу са чланом 197 Закона о раду, односно са тенденцијом уговорне обавезе до 120 дана за одређене послове и да ће у ситуацијама када је потреба за обављањем одређених привремених и повремених послова трајног карактера, заснивати радни однос у складу са законским процедурама и да је Друштво у складу са наведеним у току 2023. године засновало радни однос са 19 лица која су била ангажована по основу уговора о привремено повременим пословима у претходном периоду.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Табеларни преглед уговора о привременим и повременим пословима по основу којих су настале обавезе за накнаде у периоду од 1. јануара 2023. године до 14. новембра 2024. године,
- Преглед запослених (на одређено и неодређено време, физичка лица ангажована ван радног односа) из Централног регистра обавезног социјалног осигурања за 2023. и 2024. годину;
- Акта о организацији и систематизацији послова који су били у примени у 2023. и 2024. години и организациона шема Друштва;
- Закључене уговоре о раду са лицима која су претходно била радно ангажована закључењем уговора о привременим и повременим пословима,
- решења о отказу уговора о обављању привремених и повремених послова;



- Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 2023. и 2024. годину.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на привремене и повремене послове, веродостојни с тим што неправилност није отклоњена у потпуности.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године